Intitulé : Landsverordening loonbelasting

Citeertitel: Landsverordening loonbelasting

Vindplaats : AB 1991 no. GT 63

Wijzigingen: AB 1993 no. 73; AB 1997 nos. 34, 80; AB 2000 no. 101 (AB 2000 no. 102); AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2004 no. 69; AB 2007 no. 112; AB 2010 no. 98 (inwtr. AB 2010 103); AB 2010 no. 99; AB 2013 no. 46

HOOFDSTUK I

Belastingplicht

Artikel 1

Onder de naam "loonbelasting" wordt een belasting van de werknemers geheven.

Artikel 2

1. Werknemer is de natuurlijke persoon die tot een inhoudingsplichtige in dienstbetrekking staat of van een inhoudingsplichtige loon geniet uit een vroegere dienstbetrekking van hemzelf of van een ander, dan wel uit een bestaande dienstbetrekking van een ander.

2. Wie niet in Aruba woont, wordt slechts als werknemer beschouwd voor zover hij:

a. zijn dienstbetrekking in Aruba vervult, dan wel loon geniet uit een vroeger in Aruba vervulde dienstbetrekking;
b. in dienstbetrekking staat tot een Arubaans publiekrechtelijk rechtspersoon, dan wel uit andere hoofde loon geniet van een zodanige rechtspersoon;
c. loon geniet uit een bestaande of vroegere functie door hemzelf of door een ander vervuld als bestuurder of commissaris van een in Aruba gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), ook in geval van beperking van de bevoegdheid tot buiten Aruba gelegen gedeelten van de onderneming van dat lichaam.

3. Krachtens wettelijk vruchtgenot aan een kind ontleend loon wordt geacht door het kind te zijn genoten.

4. (vervallen)

5. De woonplaats van de werknemer wordt naar de omstandigheden beoordeeld.

Artikel 3

1. Als dienstbetrekking wordt beschouwd elke arbeidsverhouding, waarbij een gezagsverhouding bestaat tussen degene die werk opdraagt, en degene die het uitvoert.

2. Onder dienstbetrekking wordt tevens verstaan de arbeidsverhouding van:

a. de commissaris van een in Aruba gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting;
b. het kind van 14 jaar of ouder dat werkzaam is in de onderneming van zijn ouder, tenzij die onderneming mede voor zijn rekening wordt gedreven;

c. degene die, anders dan in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep, op provisiebasis werkzaamheden verricht;
d. degene die als artiest of beroeps-sportbeoefenaar optreedt en zijn woonplaats niet in Aruba heeft;
e. degene wiens functie op een benoeming berust;
f. degene die werkzaam is om vakbekwaamheid te verwerven, onder wie mede wordt begrepen degene, die als leerling van een instelling van onderwijs praktisch werkzaam is, alsmede degene die aan een bedrijfsschool opleiding ontvangt, een en ander indien een beloning wordt genoten, die niet uitsluitend bestaat in het ontvangen van onderricht;
g. degene die, anders dan in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep, persoonlijk een werk tot stand brengt ingevolge een overeenkomst inhoudende het tot stand brengen en opleveren van een werk van stoffelijke aard, tegen een door de opdrachtgever te betalen prijs;
h. degene die de in onderdeel g bedoelde persoon bij het tot stand brengen van dat werk bijstaat.

3. Het tweede lid, onderdelen g en h, vindt geen toepassing indien de in onderdeel g bedoelde overeenkomst rechtstreeks is aangegaan met een natuurlijke persoon ten behoeve van diens persoonlijke aangelegenheden.

4. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen voorschriften worden gesteld ingevolge welke eveneens als dienstbetrekking wordt beschouwd de arbeidsverhouding van degene die als artiest of beroepssportbeoefenaar optreedt en zijn woonplaats in Aruba heeft.

Artikel 4

1. Inhoudingsplichtige is:
a. degene tot wie een of meer personen in dienstbetrekking staan;
b. degene die aan een of meer personen loon uit vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of een ander verstrekt.

2. Als degene tot wie de dienstbetrekking bestaat, wordt beschouwd:
1°. in de gevallen, bedoeld in artikel 3, tweede lid, onderdeel
 a: het lichaam;
 b: de ouder;
 c: degene van wie provisie genoten wordt;
 d: degene met wie het optreden is overeengekomen;
 e: degene te wiens laste de betaling komt;
 f: degene bij wie de werkzaamheden worden verricht of de opleiding wordt genoten;
 g: de aanbesteder;
 h: de aanbesteder;
2°. in de gevallen, bedoeld in artikel 3, vierde lid: degene met wie het optreden is overeengekomen.

3. Degene tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat, wordt geacht aan de werknemer het loon te verstrekken, dat deze uit hoofde van zijn dienstbetrekking geniet van een niet inhoudingsplichtige.

4. Wie niet in Aruba woont of gevestigd is, wordt slechts als inhoudingsplichtige beschouwd, voor zover hij in Aruba een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger heeft, dan wel in Aruba een of meer personen in dienst heeft en door de inspecteur als inhoudingsplichtige is aangewezen.

5. De woonplaats of vestigingsplaats van de inhoudingsplichtige

wordt naar artikel 1 van de Landsverordening inkomstenbelasting en artikel 1, derde lid, van de Landsverordening winstbelasting beoordeeld.

6. In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt als vaste inrichting in ieder geval aangemerkt de plaats van uitvoering van een bouwwerk of van constructie-, graaf-, onderhoud-, schoonmaak-, montage- of installatiewerkzaamheden indien de duur van die uitvoering of werkzaamheden een tijdvak van 30 dagen overschrijdt.

7. Diplomatieke, consulaire en andere vertegenwoordigers van vreemde mogendheden en hun toegevoegde ambtenaren, alsmede door de Minister aan te wijzen internationale organisaties en vertegenwoordigers en functionarissen daarvan, worden niet als inhoudingsplichtigen beschouwd. De consulaire vertegenwoordiger is evenwel inhoudingsplichtig, indien en voor zover hij naast het consulaire ambt een bedrijf of beroep uitoefent.

HOOFDSTUK II

Voorwerp van belasting

Artikel 5

De belasting wordt geheven naar het loon.

Artikel 6

1. Loon is al hetgeen als salaris, uitkering, kostenvergoeding, kostenverstrekking of onder welke naam of vorm dan ook uit een bestaande of vroegere dienstbetrekking wordt verkregen, behoudens het bepaalde in het vijfde en zesde lid.

2. Niet in geld verkregen loon wordt - voor zover niet anders is bepaald - in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend, met dien verstande dat voor zover de verwerving van het loon het gebruik of verbruik daarvan meebrengt, de waarde wordt gesteld op ten hoogste het bedrag van de besparing.

3. De Minister kan nadere regels stellen betreffende de waardering van niet in geld verkregen loon.

4. Degene tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat, wordt geacht de uitkeringen van ongevallengelden en ziekengelden ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering, welke door zijn tussenkomst worden uitbetaald, als loon uit die dienstbetrekking te verstrekken.

5. Tot het loon worden niet gerekend:

a. de premies, door de werkgevers betaald ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering;
b. de pensioenen, genoten door hen die niet in Aruba wonen, en welke niet ten laste van de begroting van Aruba, dan wel niet uit het Algemeen Pensioenfonds van Aruba komen;
c. de toeslagen van de werkgevers op het loon van de werknemer, ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premie ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en de Landsverordening algemene weduwen-, wezenverzekering en de Landsverordening algemene ziektekostenverzekering (AB 1992 no. 18);
d. de verplichte bijdragen van de werkgever voor pensioenen en aan pensioenfondsen als bedoeld in artikel 9, zesde lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting;

e. de door de werkgever ten behoeve van de werknemer gemaakte kosten in verband met geneeskundige behandeling en verpleging alsmede de aanspraken van de werknemer op vrije geneeskundige behandeling en verpleging en op tegemoetkoming in ziektekosten.
f. de andere fooien dan die welke zijn inbegrepen in de voor een dienstverlening in rekening gebrachte prijs, mits zij middellijk dan wel onmiddellijk afkomstig zijn van degene aan wie de dienst is verleend;
g. de toeslagen, uitbetaald door de werkgever ingevolge de Landsverordening reparatietoeslag.

6. De Minister kan voorwaarden stellen waaronder door hem aan te wijzen vergoedingen en verstrekkingen die strekken ter bestrijding van kosten ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking en overige loonbestanddelen, niet tot het loon dienen te worden gerekend.

HOOFDSTUK III

Wijze van berekening en inhouding

Artikel 7

1. Het loon, genoten over een ander loontijdvak dan een jaar, wordt tot een voljaarsloon herleid. Loontijdvak is het tijdvak waarover het loon wordt verkregen.

Bij die herleiding wordt voor:
a. halve-dagloners een jaar op 520 dagen gesteld;
b. dagloners een jaar op 260 dagen gesteld;
c. weekloners een jaar op 52 weken gesteld;
d. quincena-loners een jaar op 26 quincena's gesteld;
e. maandloners een jaar op 12 maanden gesteld;
f. kwartaalloners een jaar op 4 kwartalen gesteld.

2. Een loontijdvak van niet meer dan 4 uren wordt op een halve dag gesteld.

3. Als voljaarsloon geldt voor de toepassing van deze landsverordening het in het kalenderjaar te verkrijgen loon, indien over het gehele jaar van de inhoudingsplichtige loon zou worden verkregen. Hierbij wordt uitgegaan van het loon over het tijdvak hetwelk bij de aanvang van het kalenderjaar wordt verkregen, of, zo de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar is ontstaan, het loon over het tijdvak bij de aanvang van de dienstbetrekking.

4. Het zuiver voljaarsloon wordt verkregen door het voljaarsloon te verminderen, indien het een dienstbetrekking betreft van:
a. een in Aruba wonende werknemer:
- met 3% tot een maximum bedrag van Afl. 1.500,- in geval van een bestaande dienstbetrekking;
- met de bijdragen van een werknemer in de verschuldigde premies ingevolge de Landverordening algemene ouderdomsverzekering en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering;
- met aan het loon verbonden verplichte bijdragen van de werknemer voor pensioen en pensioenfondsen als bedoeld in artikel 9, zesde lid, van de Landverordening inkomstenbelasting;
- met 5% tot een maximum bedrag van Afl. 3.360,- voor de aan het loon verbonden verplichte bijdrage in spaar- en voorzieningsfondsen als bedoeld in artikel 9, zesde lid, van de Landverordening inkomstenbelasting;
- met Afl. 750,- per kind, zoals bedoeld in artikel 23a, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51), dat bij aanvang van het kalenderjaar jonger is

dan 17 jaar;
- met de bijdragen van de werknemer ingevolge de Landsverordening algemene ziektekostenverzekering (AB 1992 no. 18).

b. een niet in Aruba wonende werknemer:
- met 3% tot een maximum bedrag van Afl. 1.500,- in geval van een bestaande dienstbetrekking.

5. De kinderaftrek, bedoeld in het vierde lid, wordt slechts dan door de inhoudingsplichtige toegepast, indien en voor zover de werknemer hem een daartoe strekkende verklaring, met gebruikmaking van een door de Algemeen Directeur van het Departement der Belastingen vastgesteld formulier, heeft overgelegd.

Artikelen 8 en 8a
(vervallen)

Artikel 9

1. De inhoudingsplichtige past op het zuivere voljaarsloon het bedrag van de belasting toe welke blijkt uit de op de werknemer van toepassing zijnde tariefgroep, voorkomend in de bij de Landsverordening inkomstenbelasting behorende belastingtabel. De berekende belasting dient alsdan gedeeld te worden door het totaal der loontijdvakken in het kalenderjaar. Het verkregen bedrag wordt door de inhoudingsplichtige ingehouden per loontijdvak van het kalenderjaar waarover nog geen loon door de werknemer werd genoten.

2. Telkens wanneer het loontijdvak gewijzigd wordt en/of meer loon aan de werknemer wordt toegekend, dient de herleiding opnieuw te geschieden, met dien verstande dat het meerloon bij het voljaarsloon wordt opgeteld. Op het nieuwe zuivere voljaarsloon wordt het tarief als bedoeld in het eerste lid, toegepast. De berekende belasting wordt verminderd met het totaal der in het kalenderjaar reeds ingehouden belasting en het resultaat gedeeld door het aantal loontijdvakken waarover nog geen loon door de werknemer werd genoten. Het verkregen bedrag wordt per loontijdvak als vorenbedoeld ingehouden.

3. In afwijking van het tweede lid wordt, indien het meerloon een incidentele toekenning van loon betreft, het voljaarsloon opnieuw herleid en het tarief als bedoeld in het eerste lid, toegepast. De berekende belasting wordt verminderd met de berekende belasting bij de voorlaatste herleiding en het resultaat ingehouden van het incidentele loon.

4. In de gevallen dat toepassing van dit artikel tot hardheden leidt, is de inspecteur bevoegd hetzij op verzoek, hetzij ambtshalve deze hardheden op te heffen.

5. De in de tabel vermelde tariefgroep I wordt toegepast ten aanzien van:

a. de werknemer die reeds bij aanvang van het kalenderjaar gehuwd is en wiens echtgenoot geen persoonlijk arbeidsinkomen heeft als bedoeld in artikel 20, derde lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting;
b. de werknemer die bij aanvang van het kalenderjaar niet gehuwd is en die recht heeft op kinderaftrek, mits ter zake van de kinderaftrek de verklaring, bedoeld in artikel 7, vijfde lid, is overgelegd.

6. De in de tabel voorkomende tariefgroep II is van toepassing ten aanzien van degene op wie tariefgroep I niet van toepassing is.

7. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder gehuwd verstaan gehuwd, niet duurzaam gescheiden levend.

Artikel 9a

In afwijking van artikel 9, eerste lid, bedraagt de belasting een percentage van het loon, welk percentage gelijk is aan het hoogste marginale tarief behorend bij tariefgroep II van de in dat artikel bedoelde belastingtabel, ingeval de werknemer zijn naam, adres, woonplaats of persoonsnummer niet aan de inhoudingsplichtige heeft verstrekt, dan wel zijn identiteit niet is vastgesteld en opgenomen in de loonadministratie overeenkomstig artikel 19, alsmede ingeval de werknemer ter zake onjuiste gegevens heeft verstrekt en de inhoudingsplichtige dit weet of redelijkerwijs moet weten.

Artikel 10

1. De belasting wordt geheven door inhouding op het loon.
2. De inhoudingsplichtige is verplicht de belasting in te houden op het tijdstip waarop het loon:
a. betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt, dan wel
b. vorderbaar en tevens inbaar wordt.
3. Indien is overeengekomen dat het loon geheel of gedeeltelijk op een ongebruikelijk tijdstip zal worden genoten, wordt daarmee voor de toepassing van het tweede lid geen rekening gehouden.
4. Ingeval op grond van een verdrag of andere regeling ter voorkoming van dubbele belasting geen loonbelasting behoort te worden ingehouden, mag de inhoudingsplichtige de inhouding slechts achterwege laten, indien de werknemer hem een daartoe strekkende verklaring van de inspecteur heeft doen toekomen.
5. De inhoudingsplichtige is verplicht de in een tijdvak ingehouden belasting op aangifte af te dragen.

Artikel 11
(vervallen)

Artikel 12

Overtreft de belasting het van de inhoudingsplichtige genoten loon in geld, dan wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het tijdstip, omschreven in artikel 10, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op de werknemer.

HOOFDSTUK IV

Naheffing en administratieve boeten

Artikelen 13 en 14
(vervallen)

Artikel 15

De inspecteur kan aan de werknemer die een verklaring als bedoeld in artikel 7, vijfde lid, onjuist invult en overhandigt, een boete van ten hoogste vijfhonderd florin opleggen.

HOOFDSTUK V

Artikelen 16 t/m 18
(vervallen)

HOOFDSTUK VI

Bijzondere bepalingen

Artikel 19

1. De inhoudingsplichtige is gehouden:

a. van de werknemer opgave te verlangen van gegevens waarvan de kennisneming voor de heffing van de loonbelasting van belang kan zijn;

b. een loonadministratie te voeren en daarbij de gegevens te administreren met betrekking tot de verstrekkingen en vergoedingen die niet tot het loon behoren;

c. de identiteit van de werknemer vast te stellen aan de hand van een geldig paspoort, geldige identiteitskaart dan wel geldig rijbewijs, alsmede de aard, het nummer en een afschrift daarvan in de loonadministratie op te nemen.

2. De inhoudingsplichtige is desgevraagd gehouden na afloop van het kalenderjaar de werknemer een verklaring af te geven betreffende het in dat kalenderjaar verkregen loon, het toegerekend voljaarsloon en de ingehouden belasting. Bij beëindiging van de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar is de inhoudingsplichtige gehouden aan de werknemer desgevraagd een zelfde verklaring af te geven over de tijd waarin hij bij hem in dat kalenderjaar in dienstbetrekking was. De verklaring wordt binnen tien dagen na het verzoek van de werknemer afgegeven.

3. De Minister kan regels stellen ter uitvoering van dit artikel.

Artikel 19a

1. De werknemer is gehouden aan de inhoudingsplichtige opgave te verstrekken van gegevens waarvan de kennisneming voor de heffing van de loonbelasting van belang kan zijn en een identificatiebewijs als bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel c, ter inzage te verstrekken en een afschrift daarvan in de loonadministratie van de inhoudingsplichtige te laten opnemen.

2. Tot de in het eerste lid en de in artikel 19, eerste lid, bedoelde gegevens wordt mede gerekend het door de Inspecteur toegekende persoonsnummer van de werknemer. De werknemer is verplicht deze aan te vragen bij de Inspecteur.

3. Opgave van naam, adres en woonplaats van de werknemer alsmede van de overige in het eerste lid en de in artikel 19, eerste lid, bedoelde gegevens geschiedt door middel van een in artikel 7, vijfde lid, bedoeld formulier.

4. De Minister kan regels stellen ter uitvoering van dit artikel.

Artikel 20
(vervallen)

Artikel 21

1. Hoofdelijk aansprakelijk is:

a. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door

een niet in Aruba wonende of gevestigde inhoudingsplichtige: de leider van zijn vaste inrichting in Aruba, zijn in Aruba wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger, dan wel degene die de leiding heeft van de hier te lande verrichte werkzaamheden;
b. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door een in Aruba gevestigde rechtspersoon: ieder van de bestuurders;
c. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door een niet rechtspersoonlijkheid bezittende vennootschap of vereniging: ieder van de bestuurders;
d. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door twee of meer inhoudingsplichtigen: ieder van de inhoudingsplichtigen.

2. De werknemer kan hoofdelijk aansprakelijk gesteld worden voor de van hem ten onrechte niet ingehouden loonbelasting, tenzij hij de inspecteur tijdig van de nalatigheid van de inhoudingsplichtige in kennis heeft gesteld.

3. Indien de inhoudingsplichtige niet in Aruba woont of gevestigd is, kan de werknemer mede aansprakelijk worden gesteld voor de verschuldigde belasting.

4. Met afwijking in zoverre van hetgeen in artikel 11, eerste lid, is bepaald, kan de werknemer die in dienstbetrekking is bij een niet in Aruba wonende of gevestigde inhoudingsplichtige en die Aruba wenst te verlaten, terstond mede aansprakelijk gesteld worden voor de verschuldigde belasting.

Artikelen 22 t/m 24
(vervallen)

HOOFDSTUK VII

Artikel 25 t/m 32
(vervallen)

HOOFDSTUK VIII

Artikel 33
(vervallen)

HOOFDSTUK IX

Slotbepaling

Artikelen 34 en 35
(vervallen)

Artikel 36

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening loonbelasting.